

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ США

Аннотация. Рассматриваются особенности учета заработной платы в США и виды обязательств, связанные с учетом заработной платы, и удержания из заработной платы.

Ключевые слова: заработная плата, Федеральный налог, подоходный налог штата, обязательства, безработица.

FEATURES OF ACCOUNTING US WAGES

Abstract. The features of payroll in the United States and the types of liabilities associated with accounting of wages and deductions from wages.

Keywords: wages, federal tax, state income tax obligations, unemployment.

Ведение учета заработной платы и формирование соответствующей отчетности в США входит в обязанности работодателя, при этом в отчетности отражаются обязательства по начислению заработной платы и удержаний из нее.

Система учета заработной платы нуждается в строгом контроле и эффективной обработке данных, а также в регулярном информировании соответствующих финансовых органов.

Необходимо различать постоянных (штатных) сотрудников и совместителей (работников, выполняющих работу по договору-подряду). Правила учета заработной платы относятся к работникам фирмы. Совместители не являются работниками данной фирмы, и поэтому система учета заработной платы на них не распространяется. Они предлагают услуги фирме за вознаграждение, но не находятся под ее прямым наблюдением или контролем.

Существуют три вида обязательств, связанных с учетом заработной платы:

- задолженность по выплате заработной платы;
- задолженность по налогам, взимаемым с заработной платы;
- задолженность по прочим удержаниям из заработной платы.

В отдельную категорию обязательств в бухгалтерском учете США выделена задолженность по оплате отпусков.

В соответствии с законодательством предприниматель является ответственным за выплату заработной платы рабочим и служащим. Заработная плата рабочих рассчитывается, исходя из почасовой ставки или сдельной выработки. Для служащих устанавливаются месячные или годовые оклады. В данную категорию включаются работники управленческого аппарата.

Сверхурочные работы должны оплачиваться, по крайней мере, в полуторном размере регулярной ставки. Работы в выходные и праздничные дни могут быть оплачены так же, как сверхурочные, в соответствии со специальными соглашениями по оплате труда. В выплатах за сверхурочное время, отработанное по коллективному договору (по соглашению с профсоюзами) или по другим контрактам о работе по найму, установленный минимум может быть превышен.

Предприниматель по существующему законодательству обязан удерживать определенную часть заработка работников (налоги) в пользу государственных органов.

К таким удержаниям относятся:

- налоги, взимаемые по федеральному Закону о налогообложении в фонд социального страхования;
- федеральный подоходный налог;
- подоходный налог, установленный правительством штата;
- удержания в пенсионный фонд;
- страховые взносы органам здравоохранения;
- профсоюзные взносы;
- благотворительные налоги.

Программа социального обеспечения в США финансируется за счет удержания налогов с рабочих, служащих, предпринимателей и лиц, занятых малым бизнесом.

В 1989 г. предел налогообложения заработной платы составил \$48 000, в 2000г. \$76200.

Значительную часть удержаний из заработной платы рабочих и служащих составляет федеральный подоходный налог. Сумма налога зависит от заработка и наличия у работника льгот по уплате того или иного налога.

Подоходный налог штата (State Income Tax). В большинстве штатов взимается свой подоходный налог, и порядок его удержания, как правило, тот же, что и для федерального подоходного налога.

Из заработной платы каждого работника производятся и другие удержания, например, взносы для выплаты пособий по старости. По просьбе работника могут также удерживать страховой взнос или переводить определенную часть заработной платы на его счет в банке.

В обязанности каждого владельца предприятия входит ведение документации, связанной с начислением и выплатой заработной платы на каждого рабочего и служащего. Большинство компаний использует для этих целей компьютеры, но мелкие фирмы делают это вручную.

Для расчета заработной платы работника используется лицевой счет. Эта форма разработана в соответствии с действующими требованиями к оформлению документации по начислению и выплате заработной платы.

В рассматриваемой форме заработная плата отражается нарастающим итогом. Это позволяет предпринимателю рассчитать и произвести удержание FICA налога, который начисляется до определенного максимального уровня заработной платы, т.к. заработок свыше этого уровня налогом FICA не облагается.

В конце года владелец предприятия представляет рабочему или служащему Form W-2 Wage and Tax Statement (Отчет о доходе и Налоге). Ее копию предприниматель отправляет в Налоговую Службу.

Кроме рассмотренных налогов, выделяют следующие виды удержаний:

- федеральный налог на страхование по безработице (Federal Unemployment Tax FUTA);
- налог на страхование по безработице, установленный правительством штата (SUTA).

Данные налоги относят к общефирменным (оперативным) расходам.

После начисления недельной заработной платы возникает обязательство по ее выплате. Способ выплаты зависит от системы той или иной фирмы. Большинство фирм использует специальный текущий счет, по которому не требуется минимального остатка. В соответствии с этой системой чек сначала выписывается на обычный текущий счет для чистых поступлений и затем депонируется на специальный текущий счет до того, как чеки будут выданы рабочим и служащим.

ФСА налоги с работников и собственников предприятия, а также федеральный подоходный налог перечисляются в Налоговое управление, по крайней мере, ежеквартально. Когда в счет уплаты налогов поступают довольно крупные суммы, перечисления в Налоговое управление производятся ежемесячно.

Федеральные взносы на страхование по безработице перечисляются ежегодно (если сумма не превышает определенного установленного уровня) или ежеквартально (если сумма превышает определенный установленный уровень). Прочие удержания из заработной платы переводятся в соответствии с заключенными контрактами или договорами.

Налоги, удерживаемые с работников, а также другие обязательные и добровольные удержания из заработной платы, например, по пенсионному плану, страхованию и т.д., включаются в расходы на оплату труда:

- Д-т «Расходы на выплату заработной платы»;
- К-т «Налоги с работника к выплате»;
- К-т «Другие к выплате»;
- К-т «Заработная плата к выплате»;
- К-т «Денежные средства».

Налоги, связанные с заработной платой, выплачиваемые работодателем отражаются по дебету счета "Расходы по налогам, связанным с оплатой труда" и кредиту счетов соответствующих начисленных налогов.

Литература:

1. Рыночные модели оплаты труда / С.И. Радомский, Е.В. Гончаров, А.И. Кирнос и др.; под общей редакцией Гончарова В.Н. Авторы: Харьков: Основа, 2000. 247 с.
2. Work & Travel USA: Система оплаты труда // STC Student Travel Club. URL: http://studenttravel.ru/sistema_oplati_truda/ (дата обращения: 04.10.2016).
3. Akhmetshin E.M., Osadchy E.A. New requirements to the control of the maintenance of accounting records of the company in the conditions of the economic insecurity // International Business Management. 2015. Т. 9. № 5. С. 895-902.
4. Latyshev I.O., Akhmetshin E.M. Methodological approaches to analyzing the indicators of human capital management in the interests of innovation development of enterprise // International Business Management. 2015. Т. 9. № 6. С. 1565-1570.